СОВЕТ

**Васильевского сельского поселения**

**Шуйского муниципального района Ивановской области третьего созыва**

155926, Ивановская область, Шуйский район, село Васильевское, ул. Советская, дом 1

РЕШЕНИЕ

№ 1 к протоколу 2 от 14.03.2017 г.

**Об утверждении отчета об исполнении** **бюджета Васильевского сельского поселения за 2016 год.**

**Рассмотрев отчет Главы Васильевского сельского поселения об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2016 год, в соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, Совет Васильевского сельского поселения решил:**

1. **Утвердить отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2016год ( приложение 1 ).**
2. **Принять к сведению:**

**-   информацию о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Васильевского сельского поселения согласно ( приложение 2)**

**4. Обнародовать настоящее Решение на информационном стенде администрации и разместить в сети «Интернет».**

**Председатель Совета Васильевского сельского поселения Л.В.Шашкова**

Приложение 1

**Анализ общих показателей бюджета Васильевского сельского поселения.**

Бюджет Васильевского сельского поселения на 2016 год утвержден Решением Совета Васильевского сельского поселения от 22.12.2015 г. № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2016 год» по доходам в сумме 14033,9 тыс. руб., по расходам – 14033,9 тыс. руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Васильевского сельского поселения от 01.03.2016 г. № 6 к пр. 1, от 01.06.2016 г. № 5 к пр.2, от 06.09.2016 г. № 8 к пр. 3, от 08.11.2016 г. № 6 к пр.4, от 29.12.2015 г. № 5 к пр. 4 в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 3421,7 тыс. руб. (с 14033,9 до 17268,6 тыс. руб.), в том числе:

* налоговые доходы увеличены на 3159,5 тыс. руб. (с 5521,4 до 8680,9 тыс. руб.);
* неналоговые доходы увеличены на 52,5 тыс. руб. (с 0 до 52,5 тыс. руб.);
* безвозмездные поступления уменьшены на 1,7 тыс. руб. (с 8512,4 до 8510,7 тыс. руб.);

2) расходная часть была увеличена на 3209,9 тыс. руб. (с 14033,9 тыс. руб. до 17243,8 тыс. руб.)

Первоначально утвержденный сбалансированный, бюджет сельского поселения на 2016 год после внесенных в него изменений утвержден бездефицитным.

**Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Васильевского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2016 год по доходам составило 17243,8 тыс. руб. и остатки прошлых лет 211,8 тыс. руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 17455,6 тыс. руб. Бюджет Васильевского сельского поселения по доходам выполнен на 100 %.

Анализ исполнения бюджета Васильевского сельского поселения за 2016 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2016 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения выше уровня поступлений 2015 года на 4040,4 тыс. руб. или на 130,5%, налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2199,1 тыс. руб. или на 133,5 %.

Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

Таблица 1

**Анализ исполнение бюджета Васильевского сельского поселения по доходам за 2016 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения, тыс. руб.** | **2016 год** | | | | **Исполнено в 2015году, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение от плановых назначений, тыс. руб.** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме доходов, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 000 1 00 00000 00 0000 000 | 8733,2 | 8757,8 | 24,6 | 100,3 | 50 | 6558,7 | 133,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 6362,8 | 6359,6 | -3,2 | 100,0 | 36 | 4847,4 | 131,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 640,4 | 668,3 | 27,9 | 104,0 | 3,8 | 353,6 | 189,0 |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 92,8 | 92,8 | 0,0 | 100,0 | 0,5 | 177,4 | 53,4 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 1553,8 | 1553,8 | 0,0 | 100,0 | 8,9 | 944,0 | 164,7 |
| Гос. пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 31,1 | 31,1 | 0,0 | 100,0 | 0,2 | 31,3 | 99,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 |  |  | 0,0 | 0 | 0 | 6,0 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 52,2 | 52,2 | 0,0 | 100,0 | 0,3 | 199,0 | 26,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 13 00000 00 0000 000 |  |  | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 8510,7 | 8510,7 | 0,0 | 100,0 | 48,8 | 6056,8 | 140,5 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 6099,6 | 6099,6 | 0,0 | 100,0 | 34,9 | 5729,1 | 106,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 71,5 | 71,5 | 0,0 | 100,0 | 0,4 | 179,1 | 40,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 2339,6 | 2339,6 | 0,0 | 100,0 | 13,4 | 148,6 | 1574,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 |  |  | 0,0 |  |  |  |  |
| Увеличение прочих денежных средств | 000 0 10 50201 10 0000 510 | 211,8 |  |  |  |  | 612,7 |  |
| Доходы бюджета - Всего | 000 8 50 00000 00 0000 000 | 17455,6 | 17268,6 | 24,6 | 100,3 | 95,8 | 13228,2 | 130,5 |

Налоговые доходы;

8757,8

Неналоговые доходы;

52,2

Безвозмездные

поступления;

8510,7

Рис.1 Структура доходов бюджета сельского поселения в 2016 году

Согласно ст. 61. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 45 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по нормативу 100 процентов.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет сельского поселения в 2016 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 6307,4 тыс. руб. или 100,0 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с 2015 годом произошло увеличение объемов поступлений налоговых доходов на 133,5 %.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2016 год составила 6359,6 тыс. руб. (100,0 % к уточненному плану). По сравнению с 2015 годом налог на доходы физических лиц поступил в объеме большем на 1512,2 тыс. руб. или на 131,2 %.

В течение 2016 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц внесены изменения решениями от 23.03.2016 г. № 6 к пр. 1, от 24.04.2016 г. № 5 к пр.2, от 23.06.2016 г. № 8 к пр. 3, от 03.08.2016 г. № 6 к пр.4, от 03.08.2016 г. № 5 к пр. 4,6 В результате, по сравнению с первоначально утвержденным налогом на доходы физических лиц в сумме 3900,0 тыс. руб. произошло увеличение объемов поступлений на 2139,9 тыс. руб.

В 2016 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 92,8 тыс. руб., что соответствует запланированному показателю в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с уровнем исполнения 2015 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшилось на 53,4 %.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 1553,8,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % по отношению к запланированным показателям в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с объемом поступлений 2015 года сумма налога увеличилась на 609,8 тыс. руб. или на 164,7 %. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями в сумме 910,0 тыс. руб. поступления налога увеличились на 643,8 тыс. руб.

В 2016 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 1515,7 тыс. руб., что соответствует 100,0 % запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и увеличен на 516,7 тыс. руб. по сравнению с уровнем исполнения 2015 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 999,0 тыс. руб.

Государственная пошлина в бюджет Васильевского сельского поселения в 2016 году поступила в сумме 31,1 тыс. руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 31,1 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом государственная пошлина поступление в бюджет поселения на 0,2 тыс. руб. уменьшилась.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2016 году составляют налоги на прибыль, доходы – 36 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2016 году в бюджет поселения в общей сумме 52,2  тыс. руб. или 100,0 % запланированных бюджетных назначений.

Неналоговые доходы за 2016 год были уменьшены на 146,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 0,3 %.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 8510,7 тыс. руб., что соответствует утвержденным назначениям в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2016 год перечислено:

- дотаций в размере 6099,6 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 71,5 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субвенций в размере 2339,6 тыс. руб. или фактически 100,0 % годовых назначений;

*Исполнение плановых показателей по каждому разделу доходов бюджета без отклонений свидетельствует о качественном планировании и своевременности внесения изменений и уточнений в решение о бюджете.*

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Васильевского сельского поселения за 2016 год исполнены в сумме 16289,8 тыс. руб. или 98,4% к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2015 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.** | **2016 год** | | | | **Исполнено за 2015 год** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** | **Удельный вес, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4026,1** | **3892,8** | **133,3** | **96,3** | **23,9** | **4033,3** | **96,5** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104,  0102 | 3905,0 | 3891,7 | 13,3 | 99,0 | 23,9 | 3713,3 | 104,8 |
| **Резервные фонды** | 0111 | 120,0 | - | 120,0 |  | 0,7 | - | - |
| **Обеспечение** | 0105 | 1,1 | 1,1 | 0,00 | 100,00 | 0 | 320,00 | - |
| **Национальная оборона** | **0200** | **151,5** | **151,5** | **0,00** | **100,00** | **0,9** | **147,2** | **102,9** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | **151,5** | **151,5** | **0,00** | **100,00** | **0,9** | **147,2** | **102,9** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **134,00** | **134,0** | **0,00** | **100,00** | **0,8** | **134,00** | **100** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 20,00 | 20,0 | 0,00 | 100,00 | 0,1 | 20,00 | 100,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 114,00 | 114,0 | 0,00 | 100,00 | 0,9 | 114,00 | 100,0 |
| **Дорожное хозяйство** | **0409** | **2509,2** | **2509,2** | **0,00** | **100,00** | **17,4** | **2188,4** | **1146,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **3834,0** | **3414,8** | **419,2** | **89,1** | **26,9** | **3506,8** | **136,5** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 28,0 | 15,6 | 12,4 | 55,7 | 0,2 | 24,8 | 134,0 |
| Благоустройство | 0503 | 3806,0 | 3399,2 | 406,8 | 89,3 | 26,7 | 3482,0 | 136,5 |
| **Профессиональная подготовка переподготовка** | **0705** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **3872,6** | **3771,8** | **100,8** | **97,4** | **21,5** | **2898,1** | **102,4** |
| Культура | 0801 | **3872,6** | **3771,8** | **100,8** | **97,4** | **21,5** | **2898,1** | **102,4** |
| **Пенсии пособия** | **1001** | **108,0** | **108,0** | **0,0** | **100** | **0,8** | **108,6** | **98,7** |
| **Субвенции** | **1004** |  |  |  |  |  | **-** |  |
| **Здравоохранение, физическая культура и спорт** | **1100** | **634,5** | **122,0** | **512,5** | **19,2** |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 1102 | 634,5 | 122,0 | 512,5 | 19,2 |  | - |  |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **17455,6** | **16289,8** | **1165,8** |  | **96,0** | **13016,4** | **79,9** |

Исполнение по расходам местного бюджета за 2015 год составило 13016,4 тыс. руб. при плановых назначениях, утвержденных решением о бюджете Васильевского сельского поселения на 2015 год в сумме 13533,7 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Жилищно – коммунальное хозяйство – 26,9 % от общей суммы расходов;
* общегосударственные расходы – 23,9% от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации – 21,5% от общей суммы расходов.
* Дорожное хозяйство – 17,4 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение расходов бюджета Васильевского сельского поселения составило 3891,7 тыс. руб. или 99,7% от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 23,9 % в общем объеме расходов бюджета Васильевского сельского поселения, аналогичный показатель за 2015 год составлял – 31 %.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** исполнение составило 151,5 тыс. руб. или 151,5 тыс. руб. к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» или 100,0% от плановых показателей.

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнение составило 134,0 тыс. руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений (134,0 тыс. руб.). По данному разделу произведены расходы по:

* подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на выполнение функций органов местного самоуправления по проведению мероприятий в части предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, исполнение составило 20,0 тыс. руб. или 100% к уточненным плановым назначениям.
* подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 114,0 тыс. руб. или 100%, при плановых назначениях 114,0 тыс. руб.

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** исполнение составило 2188,4 тыс. руб. или 2350,7 тыс. руб. к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» или 93,1% от плановых назначений.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнение составило 2509,2 тыс. руб. или 100%, при уточненных плановых назначениях в сумме 2509,2 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 26,7 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2015 году аналогичный показатель составлял 26,6%).

* *По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 28,0 тыс. руб. кассовое исполнение составило 15,6 тыс. руб. или 55,7 % к уточненным плановым назначениям.
* *По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 3618,6 тыс. руб. кассовое исполнение составило 3482,0 тыс. руб. или 96,2%.

***Раздел 1000 «Социальное обеспечение»***

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 108,0 тыс. руб. или 100 % от годовых бюджетных назначений (108,0 тыс. руб.).

***Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 3771,9 тыс. руб. или 97,4 % от годовых бюджетных назначений (3872,6 тыс. руб.).

***Раздел 1100 « Здравоохранение, физическая культура и спорт»***

По подразделу 1102 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 122,0 тыс. руб. или 19,2% от годовых бюджетных назначений (634,5 тыс. руб.)

Приложение 2

**Информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Васильевского сельского поселения .**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Плановая**  **численность**  **(чел)** | **Фактическая численность**  **(чел)** |
| 1. | Администрация | 13 | 13 |
| 2. | Работники бюджетной сферы |  |  |
|  | **Всего:** |  |  |
| 2.1 | Культура | 11 | 11 |
| 2.2 | Библиотека | 1 | 1 |
|  | **ВСЕГО:** | **25** | **25** |